Аудит внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Мышенков, Александр Вячеславович  
  
**Год:**

1998

**Автор научной работы:**

Мышенков, Александр Вячеславович

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности

**Количество cтраниц:**

181

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Мышенков, Александр Вячеславович

ВВЕДЕНИЕ.

ГЛАВА 1. ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ И НЕОБХОДИМОСТЬ ЕЕ АУДИТА В СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИКЕ РФ (РОССИИ).

1.1. Сущность и содержание аудита как независимой экспертизы бухгалтерской отчетности организации.

1.2. Общая характеристика внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

1.3. Проблемы и особенности аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

ГЛАВА 2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ТЕХНОЛОГИЯ АУДИТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ.

2.1. правила (стандарты) аудиторской деятельности, их адаптация и применение в аудиторской практике россии.

2.2. Основные подходы к проведению аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

2.3. Методы, способы и приемы аудита, приемлемые для проверки экспортных и импортных операций организаций потребительской кооперации - участников внешнеэкономической деятельности.

ГЛАВА 3. МЕТОДИКА АУДИТА ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ

ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ.

3.1. Аудит валютных операций.

3.2. Аудит экспортных и импортных операций.

3.3. Аудит налогообложения внешнеэкономической деятельности.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Аудит внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации"

Актуальность темы. В условиях рыночной экономики важным является достоверность информации об эффективности предпринимательской деятельности экономических субъектов, особенно если это касается внешнеэкономической деятельности.

На всех этапах исторического развития России внешнеэкономическая деятельность оказывала влияние на решение экономических проблем на различных уровнях:. государства в целом, отдельных регионов, объединений и организаций. В настоящее время внешнеэкономическая деятельность многообразна. Вместе с тем, одним из основных, постоянно развивающихся видов внешних связей является торговля.

Первые попытки нормативного регулирования внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации были предприняты в 1991 ' году. Общие направления осуществления внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации были определены в Указе Президента РФ № 213 от 15 ноября 1991 г. "О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации". Указ давал право на проведение внешнеэкономических сделок, в том числе и посреднических, всем предприятиям и организациям, зарегистрированным на территории РСФСР, независимо от их форм собственности.

В связи с принятием Гражданского кодекса Российской Федерации в Закон Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 "О потребительской кооперации в Российской Федерации" были внесены существенные изменения и дополнения, которые, по сути, изменили его редакции.

Однако и в новой редакции закона потребительскому обществу,"как добровольному объединению граждан и (или) юридических лиц, созданному, как правило, по территориальному признаку, на основе членства путем объединения его членами имущественных паевых взносов для торговой, заготовительной, производственной и иной деятельности в целях удовлетворения материальных и иных потребностей его членов, положениями статьи 5 установлено правомочие осуществлять внешнеэкономическую деятельность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Осуществление внешних связей организациями потребительской кооперации ставит задачу совершенствования организации и методологии бухгалтерского учета\* экономического анализа и, особенно, контроля за их проведением.

Помимо ведомственного контроля - ревизии - организации потребительской кооперации, ведущие внешнеэкономическую деятельность, привлекают, а иногда и обязаны проводить аудит - как основную в настоящее время форму независимого финансового контроля. Это, в итоге, позволяет обеспечить достоверность информации о финансово-хозяйственной деятельности, повысить контроль за соблюдением российского законодательства, а также норм международного права.

Аудиторский контроль широко применяется в мировой практике. Основная предпосылка такого контроля - взаимная заинтересованность организаций в лице их владельцев, государства (в лице налоговой службы) и аудитора в обеспечении достоверности учета и отчетности.

Вопрос качества проведения аудиторских проверок экономических субъектов напрямую зависит от наличия профессионально разработанных методик их проведения. Вместе с тем, любая методика проведения аудита тесно связана с практикой и обязательно учитывает отраслевые особенности деятельности субъектов экономики РФ.

Как показали исследования, методика аудита -внешьеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации до настоящего времени не разработана.

Вопросы организации внешнего аудита в целом рассматривались в работах Андреева В.Д,, Барышникова Н.П., Белобжецкого И.А., Данилевского Ю.А., Овсийчук М.Ф., Подольского В.ИМ Сидельниковой Л.Б., Суйца В.П., Шеремета А.Д. Кроме этого, большое значение в зарубежных исследованиях имеют труды Адамса Р., Аренса А,, Кармайкла Д., Монтгомери Р. и Робертсона Дж. и других экономистов. По мнению этих ученых, формы и методы проведения внешнего аудита определяются аудитором самостоятельно, исходя из особенностей деятельности того или иного экономического субъекта и условий заключенного договора (контракта) на оказание аудиторских услуг. Однако, принципы организации проверки, осуществления аудиторских процедур и составления аудиторского заключения должны соответствовать общеустановленным аудиторским стандартам.

Вместе с тем, подходы к проведению аудита отдельных видов деятельности экономических субъектов по отраслям могут иметь особый характер, обусловленный их спецификой.

Следовательно, основы осуществления аудита таких видов деятельности организаций различных отраслей экономики индивидуальны.

Актуальность проблемы рассмотрения основных подходов к проведению аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации определили выбор темы диссертации и основные направления исследования.

Цель и задач» исследования. Целью диссертационного исследования явилась разработка методологии проведения аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации посредством разработки конкретных рекомендаций осуществления аудиторских процедур на основе обобщения международных норм и стандартов аудита, российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, теоретических и практических разработок.

Для достижения поставленной цели в работе сформулированы и решены следующие задачи:

• проанализирована существующая нормативная база» законодательно регламентирующая основы осуществления внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации, в том числе и организациями потребительской кооперации;

• изучены сущность и содержание аудита как независимой экспертизы бухгалтерской отчетности организации;

• рассмотрены проблемы и особенности аудчта внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации, связанные с отраслевыми особенностями финансово-хозяйственной деятельности организаций системы;

• изучены действующие российские правила (стандарты) ч аудиторской деятельности» оценены их адаптация и применение в современной аудиторской практики России, проведен сравнительный анализ принятых российских и существующих международных стандартов проведения аудита;

• расширена и углублена классификация этапов аудиторской проверки, рекомендуемая различными зарубежными и российскими авторами, в том числе применительно к особенностям аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации;

• изучена организация аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности - организаций участников ВЭД;

• рассмотрены существующие и определены приемлемые для проверки экспортных и импортных операций организаций потребительской кооперации - участников внешнеэкономической-деятельности - методы, способы и приемы аудита;

• исследована специфика аудита налогообложения внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились организация и методика проведения аудиторских проверок внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

В качестве объекта исследования были выбраны организации потребительской кооперации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность.

Теоретической и методологической основой исследования явились законодательные и нормативные акты по организации бухгалтерского учета и аудита, экономического анализа и контроля в организациях потребительской кооперации, научные труды ведущих отечественных и зарубежных ученых-экономистов, разработки внутрифирменных методик . аудиторских организаций, материалы научных и научно-практических конференций и другие источники.

При доказательстве теоретических положений и разработке практических рекомендации, обработке и анализе материалов обследования использовались методы: наблюдение, абсолютные и относительные величины, сравнительный и логический анализ, системный подход к изучению круга рассматриваемых проблем.

Научная новизна исследования заключается в решении теоретических и практических задач организации аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

В ходе исследования получены следующие наиболее значимые результаты:

• определены сущность и роль аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации;

• определены критерии деятельности организаций потребительской кооперации, по которым их бухгалтерская отчетность подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке;

• определены основные этапы (фазы) процесса проведения аудита внешнеэкономической деятельности;

• разработана методика оценки надежности системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности;

• разработаны критерии определения абсолютного уровня существенности при аудите внешнеэкономической деятельности;

• определены методы получения аудиторских доказательств подтверждения достоверности экспортных и импортных операций;

• разработана методика аудита валютных, экспортных и импортных операций, осуществляемых организациями потребительской кооперации;

• разработана методика аудита налогообложения внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации.

Практическая значимость исследовании определяется тем, что реализация разработанных в диссертации предложений и рекомендаций по организации и проведению аудита внешнеэкономической деятельности потребительской кооперации позволит повысить качество аудиторских услуг, оказываемых аудиторами и аудиторскими организациями.

Предложенная автором методика аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации, представленная в виде конкретных рекомендаций может быть реализована на практике без дополнительных затрат.

Апробация и внедрение основных результатов диссертационного исследования. Основные положения и выводы проведенного научного исследования докладывались на научно-практических конференциях профессорско-преподавательского состава и аспирантов Московского университета потребительской кооперации и опубликованы в статьях.

Во время исследования при участии автора разработано, ободрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ и внедрено в практику правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторские доказательства".

Разработанные тесты оценки системы внутреннего контроля внешнеэкономической деятельности, предложенные методы сбора аудиторских доказательств достоверности осуществленных валютных, экспортных и импортных операций, применяются в практической работе российской аудиторской организации АОЗТ "Аудиторская компания "Руфаудит".

Апробация и внедрение результатов исследования подтверждены справками, полученными от научно-исследовательского отдела Московского университета потребительской кооперации и АОЗТ "Аудиторская компания "Руфаудит'1.

Публикации. По теме диссертации опубликовано 3 работы общим объемом в 0,75 печатного листа.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности", Мышенков, Александр Вячеславович

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенные исследования позволили сделать следующие выводы и предложения:

1. Потребность в необходимости осуществления аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации обусловлена требованиями реализации концепции подчиненности. Помимо ведомственного контроля для нижестоящих организаций отрасли необходим контроль третьей независимой стороны, функции которого в данном случае выполняет аудит.

2. Целью аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации является установление достоверности результатов совершенных операций, а также их соответствие требованиям действующего законодательства Российской Федерации по всем существенным основаниям.

3. Установленные размеры штрафных санкций за уклонения экономического субъекта от проведения обязательной аудиторской проверки либо препятствование ее проведению не вполне обоснованы. Указанные ставки целесообразно дифференцировать хотя бы с точки зрения их рецидивности.

4. Существующее нормативное несоответствие количества видов аудиторских заключений о достоверности бухгалтерской отчетности целесообразно устранить в Законе об аудиторской деятельности.

5. Различия между российскими правилами (стандартами) аудиторской деятельности и их международными аналогами обуславливаются следующими причинами: российские правила основываются на действующем российском законодательстве; многие прлОЖШМя международных стандартов основываются на общепринятых п$\*ш«допах бухгалтерского учета, в свою очередь, часто не совпадающих с российскими принципами учета; многие положения международных стандартов основываюШм на малоизвестных в России категориях.

6. Соблюдение общеустановленных принципов проведения аудита в отношении внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации оценивается как необходимое. При этом качественно оказанные услуги оказывают влияние на рост внешних связей и повышение эффективности всей финансово-хозяйственной деятельности.

7. Учитывая специфику деятельности потребительской кооперации - установление критериев обязательности ежегодных аудиторских проверок для организаций системы - проблема, требующая немедленного решения.

Для организаций потребительской кооперации - участников ВЭД в качестве таких критериев приемлемы "объем реализованной экспортной (импортной) продукции" и "затраты по внешнеторговым сделкам".

8. Модель проведения аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации может включать в себя этап согласования условий работы и сбора информации, этап разработки стратегии аудита, этап проведения аудита и этап формирования мнения и составления отчетности.

Этап согласования условий работы и сбора информации включает в себя: оценку экономической среды деятельности проверяемого субъекта, изучение организационной структуры и знакомство с Уставом организации, анализ состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля, знакомство с основными направлениями внешнеэкономической деятельности организации и, в конечном итоге, определение единицы аудита.

Этап разработки стратегии аудита заключается в предварительном планировании, подготовке и составлении общего плана и программы аудита.

При нахождении абсолютного значения уровня существенности при планировании аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации за основу целесообразно принимать следующие базовые показатели:

1) объем реализации экспортных товаров,

2) объем реализации импортных товаров (без НДС),

3) стоимость приобретенных товаров,

4) затраты потребительского общества по экспортным сделкам, .

5) затраты потребительского общества по экспортным сделкам.

Этап проведения аудита заключается в осуществлении аудитором аналитических процедур и процедур по существу.

Этап формирования мнения и составления отчетности заключается в подготовке развернутого отчета (информационного письма) аудиторов руководству организации клиента по итогам проведенного аудита, а также в составлении и представлении аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

На всех этапах проверки необходимым является осуществление контроля качества работы аудиторов.

10. При проведении аудиторской проверки внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации рекомендуется применять следующие методы сбора доказательств: проверка арифметических подсчетов в расчетных документах проверяемого субъекта (пересчет); инвентаризация импортных товаров и товаров, предназначенных к отправке на экспорт; проверка соблюдения правил учета отдельных валютных операций; подтверждение дебиторской и кредиторской задолженности контрагентов; устный опрос персонала, руководства проверяемой организации; проверка документов; прослеживание нетиповых учетных записей; сравнение показателей экспортно-импортной деятельности организации за ряд отчетных периодов.

11. При определении характера и объемов аудиторских процедур, которые следует применить для получения достаточных аудиторских доказательств при непосредственной проверке внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации рекомендуется принимать во внимание оценку всех составляющих аудиторского риска. Некоторые независимые процедуры должны проводиться независимо от результатов оценки рисков в соответствии с профессиональными и законодательными нормами.

12. Аудит внешнеэкономической деятельности организаций-участников ВЭД целесообразно начинать с проверки валютных операций. Объектами аудита валютных операций являются: кассовые операции с иностранной валютой, банковские операций по валютным счетам.

Перед началом проверки валютных операций аудитору необходимо оценить порядок их бухгалтерского учета и систему внутреннего контроля. Такая оценка осуществляется посредством проведения тестирования на соответствие. Результаты тестирования позволяют аудитору скорректировать программу аудиторской проверки, уделив особое внимание соответствующим участкам учета и внутреннего контроля данных операций.

13. Целями аудита операций по экспорту товаров являются: проверка эффективности внутреннего контроля за движением

• экспортных товаров; проверка сохранности товарно-материальных ценностей, отправленных в порядке экспортных поставок на всех этапах товародвижения; проверка уровня и правомерности накладных расходов по экспорту товаров в рублях и в иностранной валюте; проверка реальности задолженности иностранных покупателей и заказчиков; проверка правильности исчисления курсовых разниц по экспортным операциям; проверка соблюдения правил ведения бухгалтерского учета предусмотренных действующим законодательством; - проверка реальности исчисленного финансового результата от экспорта товаров.

14. Целями аудита операций по импорту товаров являются; проверка эффективности внутреннего контроля за движением импортных товаров в пути; проверка уровня и правомерности накладных расходов по импорту товаров в рублях и в иностранной валюте; проверка реальности задолженности перед иностранными поставщиками и подрядчиками, а также задолженности отечественных покупателей и заказчиков импортных товаров (работ, услуг); проверка правильности исчисления курсовых разниц по импортным операциям; проверка соблюдения правил ведения бухгалтерского учета предусмотренных действующим законодательством; проверка реальности исчисленного финансового результата от импорта товаров. f5. Важным моментом при проверке правильности налогообложения деятельности участников внешнеэкономической деятельности, является проверка правильности налогообложения доходов в иностранной валюте, полученных от реализации товаров, а также аудит исчисления сумм курсовых разниц для налоговых целей.

В целом, предложенная в диссертационной работе методика аудита внешнеэкономической деятельности организаций потребительской кооперации, представленная в виде конкретных рекомендаций, может быть реализована в практической работе аудиторских организаций.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Мышенков, Александр Вячеславович, 1998 год

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (первая часть) (ред. от 12.08.96).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (вторая часть) (ред. от 24.10.97).

3. Таможенный кодекс Российской Федерации (ред. 16.11.97).

4. Закон Российской Федерации от 06 декабря 1991 года № 1992-1 "О налоге на добавленную стоимость" (ред. от 31.07.98).

5. Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 года JVc 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (ред. от 31.07.98).

6. Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116-1

7. О налоге на прибыль предприятий и организаций"(ред. от 31.07.98).

8. Закон Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 "О потребительской кооперации в Российской Федерации" (ред. от 11.07.97).

9. Закон Российской Федерации от 09 октября 1992 года № 36 i 5-1 "О валютном регулировании и валютном контроле".

10. Закон Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 "О таможенном тарифе" (ред. от 05.02.97).

11. Закон Российской Федерации ог 13 октября 1995 года № 157-ФЗ "О государственном регулировании внешнеторговой деятельности" (ред. от 08.07.97).

12. Закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"(ред. от 23.07.98).

13. Закон Российской Федерации от 11 июля 1997 года № 97-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О потребительской кооперации в Российской Федерации".

14. Указ Президента Российской Федерации от 15 ноября 1991 года № 213 "О либерализации внешнеэкономической деятельности на территории Российской Федерации" (ред. от 27.10.92).

15. Указ Президента Российской Федерации от 14 июня 1992 года № 628 "О порядке экспорта стратегически важных сырьевых товаров" (утратил силу).

16. Указ Президента Российской Федерации от 14 июня 1992 года № 629 "О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин" (ред. от 24.12.93).

17. Указ Президента Российской Федерации от 14 июня 1992 года № 630 "О временном импортном таможенном тарифе Российской Федерации" (утратил силу).

18. Указ Президента Российской Федерации от 22 декабря 1993 года № 2263 "Об аудиторской деятельности в Российской Федерации".

19. Указ Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года № 1007 "Об отмене квотирования и лицензирования поставок товаров и услуг на экспорт" (ред. от 16.11.96).

20. Указ Президента Российской Федерации от 06 марта 1995 года № 245 "Об основных принципах осуществления внешнеторговой деятельности"(ред. от 16.11.96).

21. Указ Президента Российской Федерации от 08 мая 1996 года № 685 "Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины "(ред. от 24.07.97).

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 января 1994 года № 24 "Вопросы потребительской кооперации Российской Федерации".

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 06 мая 1994 года № 482 "Об утверждении нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности в Российской Федерации" (ред. от 21.07.97).

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 ноября 1996 года № 1387 "О первоочередных мерах по развитию рынка страхования в Российской Федерации".

25. Приказ Министерства финансов СССР от 01 ноября 1991 года № 56 "Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению".

26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 26 декабря1994 года № 170 "Об утверждении Положения о бухгалтерском учеге и отчетности в Российской Федерации" (ред. от 03.02.97).

27. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня1995 года № 49 "Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств".

28. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 50 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте'

29. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 ноября 1996 года № 97 "О годовой бухгалтерской отчетности организаций" (ред. от 21.11.97).

30. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 27 декабря1993 года № 152 " О порядке отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц по отдельным операциям в иностранной валюте" (утратило силу).

31. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 11 июля1994 года № 91 "Об объеме и формах годового бухгалтерского отчета предприятий за 1994 год и о порядке его заполнения" (утратило силу).

32. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 16 июня 1995 года № 34 "О налогообложении прибыли и доходов иностранных юридических лиц" (ред. от 31.12.97).

33. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10 августа 1995 года № 37 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций" (ред. от 25.08.98).

34. Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11 октября 1995 года № 39 "О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" (ред. от 07.08.98)

35. Письмо Государственной налоговой службы Российской Федерации от 11 мая 1995 года № ВП-6-16/263 "О некоторых вопросах налогообложения предприятий и организаций системы потребительской кооперации'1 (ред. от 13.06.95).

36. Телеграмма Министерства финансов Российской Федерации и Государственной налоговой службы Российской Федерации от 27 сентября 1996 года № 04-02-04/П В-6-02/676 О порядке применения п.7 Указа Президента РФ от 08.05.96 JSfe 685>.

37. Инструкция ЦБР от 20 января 1993 года № 11 "О порядке реализации гражданам товаров (работ, услуг) за иностранную валюту на территории Российской Федерации (утратила силу).

38. Письмо ЦБ РФ от 04 октября 1993 года Ms 18 "Об утверждении "Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации" (утвержденного решением Совета Директоров ЦБР 22 сентября 1993 года № 40) (ред. от 26.02.96).

39. Международные правила толкования торговых терминов ИНКОТЕРМС. Новая редакция. М.: Внешнеэкономический центр "Совинтерюр", 1992.

40. Международные стандарты учета и аудита. Сборник с комментариями. Выпуск 1-8 М.: Аудит-трейнинг, 1992. - 73 с.

41. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности "//Финансовая газета, 1996. -№ 11.

42. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Планирование аудита'7/Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

43. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Документирование аудита"//Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

44. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторскиедоказательства"//Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

45. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе ауддоа'У/Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

46. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудиторская выборка"//Аудиторские ведомости, 1997. - №6.

47. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности" II Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

48. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита"//Аудиторские ведомости, -1997.- № 6.

49. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита'7/Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

50. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Использование работы эксперта'7/Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

51. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности"//Аудиторские ведомости, 1997. - № 6.

52. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аналитические процедуры"//Аудиторские ведомости, 1998. - № 3.

53. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Аудит в условиях компьютерной обработки данных'7/Аудиторские ведомости, 1998-№3.

54. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Существенность и аудиторский риск'7/Аудиторские ведомости, 1998. - № 3.

55. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Образование аудитора'7/Аудиторские ведомости, 1998. - Jsfe 5.

56. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Внутрифирменный контроль качества аудита"//Аудиторские ведомости, 1998. - № 8.

57. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности'7/Аудиторские ведомости, 1998. 8.

58. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта "//Аудиторские ведомости, 1998. - № 8.

59. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита'7/Аудиторские ведомости, 1998. - № 8.

60. Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Применимость допушения непрерывности деятельности'7/Аудиторские ведомости, -1998. Ms 8.

61. Андреев В.Д. Практический аудит (справочное пособие). М.: Экономика, 1994.-366 с.

62. Арене Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит: Пер. с англ. М.: Финансы и статистика, 1995. - 560 с. - (серия по бух. учету и аудиту UNCTC; Гл. ред. серии Я.В. Соколов)

63. Аудит Монтгомери/Ф.Л.Дефлиз, Г.Р.Дженик, В.М.О'Рэйлли, М.Б.Хирш; Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Лудит, ЮНИТИ, 1997.- 542 с.

64. Аудит внешнеэкономической деятельности. Учебное пособие для студентов факультета МЭО. М.: МУПК, 1996. - 106 с.

65. Аудит: Учебник для вузов/В.И.Подольский, Г.Б.Поляк, А.А.Савин, Л.В.Сотникова; Под ред. проф. В.И.Подольского, М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997.-432 с.

66. Астахов В.П. Экспортные и импортные операции. Процедуры таможенного оформления и контроля. Бухгалтерский учет. М.: мОсь-89",1995. - 144 с.

67. Астахов В.П. Бухгалтерский учет и валютный контроль во внешнеэкономической деятельности. М.: Гардарика, Экспертное бюро, 1997.-384 с.

68. Бабченко Т.Н. Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности. М.: Главбух, 1997. - 168 с.

69. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. М., Информационно-издательский дом "ФИЛИНЪ", 1995.-448 с.

70. Брызгалин А,В., Берник В.Р., Головкин А.Н. Валютный контроль на предприятии. Анализ типичных ошибок при совершении валютных операций. М.: "Аналитика-Пресс", 1997. - 336 с.

71. Внешнеэкономическая деятельность предприятия. Основы: Учебник для вузов/Г.Д.Гордеев, Л.Я.Иванова, С.К.Казанцев и др.; Под ред. проф. Л .Е.Стровского.-М.: Закон и право, ЮНИТИ, 1996. 408 с.

72. Внешнеэкономическая деятельность предприятий потребительской кооперации, ее учет и анализ. Учебное пособие/М.Ф.Овсийчук, Л.Б.Сидельникова, А.И.Данилов-М.:ЦУМК Центросоюза, 1993, 89 с.

73. Внешнеэкономические связи потребительской кооперации. Учебное пособие для кооп. вузов/А. Д.Коробкин, В.И.Блистер, Н.В.Казанцева, Н.К.Моторина. М.: ЦУМК Центросоюза, 1992. - 148 с.

74. Волков Н.Г. Бухгалтерский учет операций с наличной и безналичной иностранной валютой. М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1995. - 180 с.

75. Грачев Ю.Н. Транспортировка товаров при экспортно-импортных и внутренних коммерческих операциях (практическое пособие). М.: "Интел-Синтез", 1996. - 318 с.

76. Григорьев Ю.А. Учет, анализ и контроль внешнеэкономической деятельности и валютных операций. Под ред. Ю.Г.Ермолаева. М., "ПАИМС", 1993. -208 с.

77. Данилевский Ю.А. Аудит: организация и методика проведения. М.: "Бухгалтерский учет", 1992 . 80 с.

78. Данилевский Ю.А. Практика аудита. Учебное пособие. М.: "Финансовая газета", 1994.

79. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. -М.: Аудит. Издательское объединение ЮНИТИ, 1995. 528 с.

80. Нитецкий В.В., Кудрявцев Н.Н. Справочник аудитора. Методология аудиторской проверки некоторых аспектов деятельности предприятия. М.: Дело, 1996. - 192 с.

81. Общий аудит. Законодательная и нормативная база. Методика и приемы осуществления: Учебное пособие. М., Российская академия государственной службы при Президенте РФ, 1996. - 512 с.

82. Основы аудита, кн.1 М.: АКДИ "Экономика и жизнь", Международная аудиторская группа "Руфаудит", 1994. - (серия "Техника аудита").

83. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. М., ТОО "Интелтех", 1996. - 152 с.

84. Овсийчук М.Ф. Бухгалтерский учет и аудит внешнеэкономической деятельности. М.: БУКВИЦА, 1997 - 136 с. - (серия "Искусство аудита").

85. Овсийчук М.Ф. Теория и практика учета и аудита в организациях агропромышленного комплекса. Диссертация в виде научного доклада на соискание ученой степени доктора экономических наук. -М.: 1996 46 с.

86. Робертсон Дж.К. Аудит. Пер. с англ. М.: Инвест - .Фонд 1993 - 498 с.

87. Шеремет.А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, I995v- 240 с.

88. Шалашов В.П., Шалашова Н.Т. Валютные расчеты и бухгалтерский учет валютных операций (при экспортно-импортных операциях). М.: "Интел-Синтез-", 1995. - 640 с.

89. Cook/Winkle Auditing. Fourth Edition. Houghton Mifllin Company Dallas Geneva, Illinois; Boston. Palo Alto Princeton, New Jersey, 1988.

90. International Auditing Guidelines.

91. Riftenberg L.E., Schweiger B.J. Auditing. Concepts for a Changing Environment. The Dryden Press Harcourt Brace College Publishers, 1993.